



Bản tin Thuế

SỐ 3

5 / 2 0 1 1

Văn bản mới

Thông tư
52/2011/TT-BTC
Ngày 22/04/2011

Gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) của doanh nghiệp nhỏ và vừa

Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 06/06/2011.

Công văn
4271/BTC-TCT
Ngày 01/04/2011

Thời hạn thông báo phát hành hóa đơn

Công văn
1133/TCT-TNCN
Ngày 05/04/2011

Thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với chuyển nhượng bất động sản (BDS)

Công văn
1496/TCHQ-TXNK
Ngày 07/04/2011

Biểu thuế xuất nhập khẩu (XNK) ưu đãi năm 2011

Công văn
4506/BTC-TCT
Ngày 06/04/2011

Hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Công văn
1399/TCT-PC
Ngày 25/04/2011

Hướng dẫn xác định chi phí được trừ khi chuyển nhượng quyền thuê đất

Thông tư
47/2011/TT-BTC
Ngày 07/04/2011

Thuế GTGT đối với hoạt động sản xuất, kinh doanh điện

Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 01/06/2011.

Công văn
1111/TCT-CS
Ngày 04/04/2011

Xác định chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN

Công văn
1267/TCT-CS
Ngày 13/04/2011

Xử lý vi phạm hành chính về mất hóa đơn

**Thông tư
52/2011/TT-BTC**

Ngày 22/04/2011, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 52/2011/TT-BTC hướng dẫn thực hiện Quyết định số 21/2011/QĐ-TTG ngày 06/04/2011 của Thủ tướng Chính phủ về việc gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp nhỏ và vừa nhằm tháo gỡ khó khăn, góp phần thúc đẩy phát triển kinh tế năm 2011.

Theo đó, Bộ Tài chính gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp trong thời gian một (1) năm kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2011 của doanh nghiệp nhỏ và vừa.

Thông tư nêu rõ tiêu chí về vốn hoặc lao động mà doanh nghiệp nhỏ và vừa cần có để được gia hạn nộp thuế. Thông tư đồng thời đưa ra danh sách các doanh nghiệp không được hưởng ưu đãi này.

Số thuế thu nhập doanh nghiệp được gia hạn trong năm 2011 bao gồm cả số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính hàng quý và số chênh lệch cao hơn khi quyết toán thuế năm 2011 và số thuế đã được gia hạn năm 2010 mà đến hạn nộp vào năm 2011 (bao gồm số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính nộp của quý IV năm 2010 và số thuế chênh lệch cao hơn khi quyết toán thuế năm 2010).

Số thuế thu nhập doanh nghiệp được gia hạn nộp không bao gồm số thuế tính trên phần thu nhập từ các hoạt động kinh doanh bất động sản, tài chính, ngân hàng, bảo hiểm, chứng khoán, xổ số kiến thiết, thu nhập từ kinh doanh dịch vụ thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt và thu nhập từ kinh doanh các mặt hàng không khuyến khích nhập khẩu.

Doanh nghiệp phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động kinh doanh được gia hạn nộp thuế và hoạt động kinh doanh không được gia hạn nộp thuế để kê khai nộp thuế riêng.

Thông tư cũng quy định cụ thể thời gian gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp, trình tự, thủ tục gia hạn nộp thuế.

Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 06 tháng 06 năm 2011.

Thời hạn thông báo phát hành hóa đơn**Công văn
4271/BTC-TCT**

Ngày 01/04/2011 Bộ Tài chính có Công văn số 4271/BTC-TCT gửi Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương giải đáp vướng mắc về thời hạn thông báo phát hành hóa đơn.

Để tháo gỡ khó khăn cho các doanh nghiệp, trong đó có các doanh nghiệp sử dụng phần mềm tự in hóa đơn kịp thời thông báo phát hành hóa đơn để sử dụng, đối với các thông báo phát hành hóa đơn được lập đúng theo quy định, tổ chức, cá nhân được bắt đầu sử dụng hóa đơn ngay sau khi gửi thông báo phát hành cho cơ quan thuế.

Thuế TNCN đối với chuyển nhượng bất động sản**Công văn
1133/TCT-TNCN**

Ngày 05/04/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 1133/TCT-TNCN gửi Cục thuế thành phố Hà Nội giải đáp những vướng mắc về việc thu thuế thu nhập cá nhân đối với trường hợp các nhân có bất động sản ủy quyền cho cá nhân khác thực hiện giao dịch bất động sản.

Ủy quyền giao dịch bất động sản là một hoạt động giao dịch dân sự được pháp luật cho phép. Tuy nhiên, việc cá nhân có đầy đủ năng lực dân sự mà ủy quyền cho cá nhân khác không thuộc đối tượng được miễn thuế được toàn quyền thực hiện việc chiếm hữu, quản lý, sử dụng và định đoạt bất động sản của mình bao gồm cả việc cho thuê, cho mượn, chuyển nhượng, đổi, cho tặng, thế chấp và không phải hoàn trả lại bất động sản cho bên ủy quyền và các lợi ích có được từ hoạt động ủy quyền; đồng thời bên được ủy quyền không nhận thù lao thì thực chất đây là hoạt động mua, bán bất động sản. Do đó người ủy quyền phải có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế TNCN theo quy định của Luật thuế TNCN.

**Công văn
1496/TCHQ-TXNK**

Ngày 07/04/2011, Tổng Cục Hải quan có Công văn số 1496/TCHQ-TXNK gửi Cục Hải quan các tỉnh, thành phố về việc áp dụng biểu thuế XNK 2011.

Theo Công văn này, các đơn vị sử dụng thống nhất biểu thuế XNK năm 2011 được in trên:

- Sách “Biểu thuế xuất khẩu, Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi năm 2011” do Vụ Chính sách thuế - Bộ Tài chính chịu trách nhiệm về nội dung, Phòng Chính sách thuế xuất-nhập khẩu biên tập và sửa bản in; sách được in tại Công ty in Mai Linh; và
- Sách “Biểu thuế xuất khẩu, Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi năm 2011” do Vụ Kế hoạch tài chính - Bộ Tài chính biên tập và sửa bản in; sách được in tại Công ty TNHH MTV in Tài chính.

Hoàn thuế GTGT

**Công văn
4506/BTC-TCT**

Ngày 06/04/2011, Bộ Tài chính có Công văn số 4506/BTC-TCT gửi Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn cụ thể về thủ tục hồ sơ khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phát sinh kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2011.

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phát sinh kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2011 để được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục theo hướng dẫn tại Điểm 1.3(c) Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC. Hóa đơn xuất khẩu được lập theo hướng dẫn tại Khoản 2 Điều 3, Khoản 2 Điều 14, theo mẫu số 5.4 Phụ lục số 5 Thông tư số 153/2010/TT-BTC.

Hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với trường hợp xuất khẩu thực hiện theo hướng dẫn tại Điểm 2 Mục I Phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC và Điểm 6 Mục I Phần B Thông tư số 128/2008/TT-BTC. Đối với hồ sơ hoàn thuế từ ngày 01/07/2011 thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 42 Thông tư số 28/2011/TT-BTC.

Chi phí được trừ khi chuyển nhượng quyền thuê đất

**Công văn
1399/TCT-PC**

Ngày 25/04/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 1399/TCT-PC hướng dẫn xác định chi phí được trừ khi chuyển nhượng quyền thuê đất.

Khi doanh nghiệp có hoạt động chuyển nhượng quyền thuê đất phát sinh năm 2010, khoản chi phí đã đầu tư xây dựng công trình nhà xưởng sản xuất dở dang bị phá bỏ và khoản chi phí để hủy ngang hợp đồng xây dựng đã ký và đang triển khai thực hiện không liên quan đến hoạt động chuyển nhượng quyền thuê đất. Khoản chi phí này doanh nghiệp phải sử dụng vốn hoặc lợi nhuận sau thuế để thanh toán, do đó doanh nghiệp không được trừ các khoản chi phí nêu trên vào chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế TNDN từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản khi chuyển nhượng quyền thuê đất trong năm 2010.

Khoản chi phí môi giới tìm kiếm khách hàng được coi là khoản chi phí khác liên quan đến bất động sản, do đó được hạch toán vào chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển nhượng bất động sản nêu khoản chi phí này có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp.



Thuế GTGT đối với hoạt động sản xuất, kinh doanh điện

Thông tư 47/2011/TT-BTC

Ngày 07/04/2011, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 47/2011/TT-BTC hướng dẫn một số nội dung về thuế GTGT đối với hoạt động sản xuất, kinh doanh điện, bao gồm: khai thuế, tính thuế, nộp thuế, hoàn thuế.

Thông tư này áp dụng đối với các doanh nghiệp thuộc Tập đoàn Điện lực Quốc gia Việt Nam bao gồm Tập đoàn Điện lực Việt Nam, các đơn vị trực thuộc Tập đoàn Điện lực Việt Nam (trừ các công ty thủy điện), Tổng công ty Truyền tải điện quốc gia, các đơn vị trực thuộc Tổng công ty Truyền tải điện quốc gia, các Tổng công ty điện lực và các đơn vị trực thuộc các Tổng công ty điện lực.

Theo đó:

- Tập đoàn Điện lực Việt Nam chịu trách nhiệm khai thuế, nộp thuế GTGT đối với sản phẩm điện do EVN bán ra tại Cục Thuế đại phương nơi EVN đóng trụ sở chính.
- Tổng công ty Điện lực Miền Bắc, Tổng công ty Điện lực Miền Trung, Tổng công ty Điện lực Miền Nam có trách nhiệm khai thuế, nộp thuế GTGT đối với sản phẩm điện do Cơ quan Tổng công ty bán ra tại Cục Thuế địa phương nơi các Tổng công ty đóng trụ sở chính.
- Các Công ty điện lực tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khai thuế, nộp thuế GTGT đối với sản phẩm điện bán ra tại Cục thuế địa phương nơi đóng trụ sở.
- Tổng công ty Truyền tải điện quốc gia thực hiện khai thuế, nộp thuế GTGT tập trung tại trụ sở chính đối với hoạt động truyền tải điện của Tổng công ty.

Thông tư có hiệu lực kể từ ngày 01 tháng 06 năm 2011.

Xác định chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN

Công văn 1111/TCT-CS

Ngày 04/04/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 1111/TCT-CS gửi Cục thuế tỉnh Đồng Nai giải đáp vướng mắc về chính sách thuế.

Về nợ phải thu khó đòi, trường hợp doanh nghiệp không thực hiện trích lập dự phòng các khoản nợ phải thu khó đòi nhưng thực tế doanh nghiệp có phát sinh nợ không thu được thì khoản nợ không thu được này không được tính vào chi phí hợp lý được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Về giá trị hàng hóa bị hủy bỏ, từ kỳ tính thuế năm 2011, việc tính giá trị hàng hóa bị hư hỏng vào chi phí hợp lý được thực hiện theo quy định tại Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/02/2011 của Bộ Tài chính.

Xử lý vi phạm hành chính về mất hóa đơn

Công văn 1267/TCT-CS

Ngày 13/04/2011, Tổng cục Thuế có Công văn số 1267/TCT-CS gửi Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn theo Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Kể từ ngày 01/01/2011 khi Nghị định số 51/2010/NĐ-CP có hiệu lực thì hành vi làm mất hóa đơn 3 liên đã phát hành nhưng chưa lập mà không báo cáo việc mất hóa đơn cho cơ quan thuế quản lý thì bị phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 25.000.000 đồng.

Về xử phạt đối với hành vi làm mất hóa đơn tự in (đặt in) hoặc mua của cơ quan thuế trước năm 2011:

- Trường hợp hóa đơn mất trước ngày 01/01/2011 (không có trong danh sách hóa đơn đăng ký với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được tiếp tục sử dụng sau 31/12/2010) nhưng đến sau ngày 01/01/2011 mới báo cáo mất thì căn cứ vào mức xử phạt đối với hành vi mất hóa đơn tính theo quy định tại Nghị định số 89/2002/NĐ-CP hoặc Nghị định số 51/2010/NĐ-CP
- Trường hợp mất hóa đơn sau ngày 01/01/2011 (hóa đơn có trong danh sách đăng ký với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được sử dụng tiếp sau ngày 01/01/2011) nếu có báo cáo mất các số hóa đơn nêu trên với cơ quan thuế trong thời hạn không quá 05 (năm) ngày kể từ ngày xảy ra việc mất các số hóa đơn thì không bị xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn. Quá thời hạn quy định về việc thông báo mất hóa đơn nêu trên, đơn vị làm mất hóa đơn mới thực hiện báo cáo mất hóa đơn cho cơ quan thuế thì bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại Điều 33 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP.



Trụ sở chính:

Tầng 6, 136 Hoàng Quốc Việt, Cầu Giấy

Hà Nội, Việt Nam

Phone: +844 3755 7446

Fax: +844 3755 7448

Email: tuvanhuoc@uhyvietnam.com.vn

Web: www.uhyvietnam.com.vn

Chi nhánh Hồ Chí Minh:

46 Trường Quyền, Quận 3

Hồ Chí Minh, Việt Nam

Phone: +848 3820 4899

Fax: +848 3820 4909

UHY là một trong những hãng kiểm toán, tư vấn tài chính hàng đầu thế giới. Hơn 25 năm lịch sử hình thành và phát triển bền vững, thương hiệu UHY được biết đến trên toàn cầu bởi uy tín, kinh nghiệm chuyên môn, sự chính trực và cải tiến không ngừng. Hiện nay, mạng lưới UHY mở rộng và hoạt động mạnh mẽ tại 240 văn phòng trên 78 nước với trên 7.000 nhân viên chuyên nghiệp, mang lại doanh thu gần 1 tỷ đô la Mỹ và sẽ vượt ngưỡng 1 tỷ USD trong thời gian tới với tỉ lệ tăng trưởng 8,7% một năm, xếp hạng trong 25 hãng kiểm toán lớn nhất thế giới.

Công ty TNHH dịch vụ và kiểm toán UHY (UHY LTD) là thành viên duy nhất của UHY tại Việt Nam. Tại UHY LTD, chúng tôi luôn nỗ lực hết mình đóng góp những kỹ năng nghề nghiệp và kiến thức chuyên môn vì lợi ích khách hàng. Chúng tôi cam kết cung cấp cho khách hàng những dịch vụ chuyên nghiệp thực hiện bởi những chuyên gia uy tín để cùng với khách hàng đạt được mục tiêu kinh doanh.

Bản tin cập nhật về Thuế này được cung cấp cho khách hàng và nhân viên nghiệp vụ tại các văn phòng của UHY Ltd. Nội dung trong bản tin chỉ có tính chất tham khảo. Người đọc cần liên hệ với chuyên gia tư vấn thuế trước khi sử dụng bất cứ thông tin nào trong bản tin.

Liên hệ

Nguyễn Hoài Thu

Chuyên gia Thuế

thunh@uhyvietnam.com.vn

(+84) 43755 7446 Ext: 307

